

SA
52.45
GUS
e
1998

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KAS MASUK PADA PT. PANTJA TUNGGAL S E M A R A N G

S K R I P S I

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan

Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata

S e m a r a n g



Oleh :

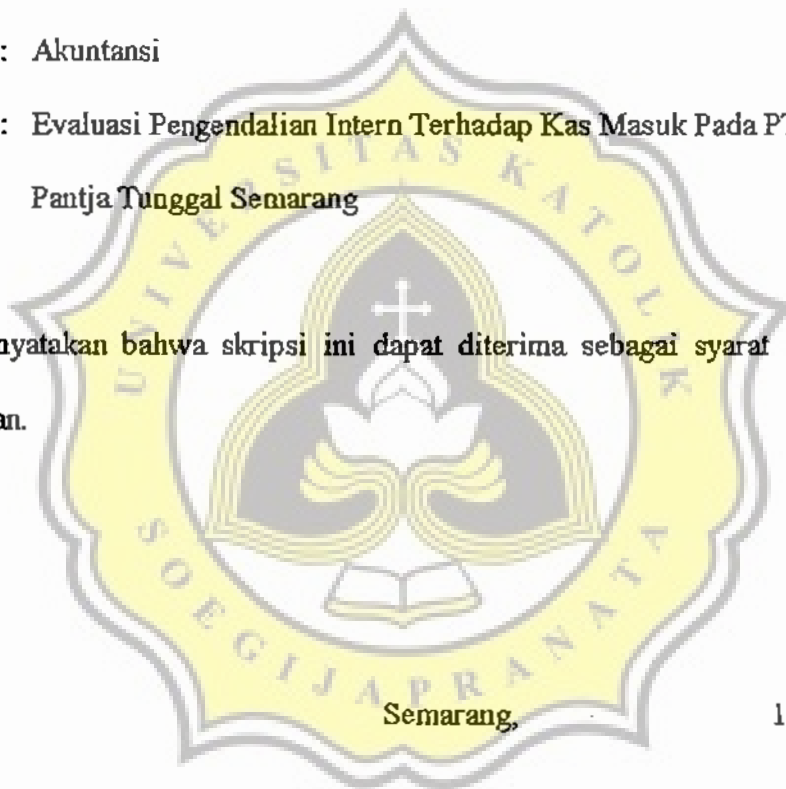
NAMA : ANDI SUSILO
NIM : 93.60.036
NIRM : 93.6.111.02030.50006
JURUSAN : AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
S E M A R A N G
1998

HALAMAN PERSETUJUAN

Nama : ANDI SUSILO
NIM : 93.60.036
NIRM : 93.6.111.02030.50006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : Evaluasi Pengendalian Intern Terhadap Kas Masuk Pada PT.
Pantja Tunggal Semarang

Dengan ini dinyatakan bahwa skripsi ini dapat diterima sebagai syarat dalam menempuh ujian.



Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

(Dra. Retno Yustini, MSi)

(Andreas Lako, SE.)

HALAMAN PENGESAHAN

**Judul Skripsi : EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KAS
MASUK PADA PT. PANTJA TUNGGAL SEMARANG**

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada :

Hari : Sabtu

Tanggal : 27 Maret 1999

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Penguji I

(Dra. Lucy Hari P, MS)

Penguji II

(Andreas Lako, SE)

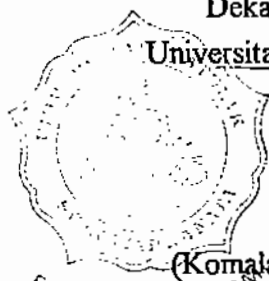
Penguji III

(S. Lily Indarto, SE.MM)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata



(Komala Inggawati, SE, MM)

abstrak

PT Pantjatunggal merupakan sebuah perusahaan manufaktur yang memproduksi produk berupa jaket PT Pantjatunggal terletak di jalan Mpu Tantular 67 Semarang. Hasil produksi berupa jaket tersebut oleh perusahaan dijual baik di dalam negeri maupun di luar negeri. Dalam hal ini, peneliti melakukan penelitian terhadap perusahaan berkenaan dengan kas masuk yang ada, seperti diketahui bahwa kas merupakan pos yang paling likuid dalam aktiva lancar. Dalam arti bahwa kas paling mudah dicairkan sehingga dengan mudah digunakan untuk operasi perusahaan. Disamping itu, kas merupakan pos yang paling mudah diselewengkan.

Berdasarkan kondisi yang demikian maka peneliti tertarik melakukan penelitian mengenai pengendalian intern kas masuk di PT Pantjatunggal Semarang. Pengendalian intern ini diperlukan untuk menjamin bahwa kas yang ada diperusahaan terjamin keberadaannya, peneliti akan melakukan evaluasi terhadap pengendalian intern kas masuk di PT Pantjatunggal.

Evaluasi ini dilakukan dengan cara membandingkan antara pengendalian intern yang sesungguhnya terjadi di perusahaan dengan pengendalian intern yang seharusnya dilakukan oleh suatu perusahaan. Hasil perbandingan tersebut akan mencerminkan apakah pengendalian intern kas masuk yang dilakukan oleh PT Pantjatunggal sudah efektif atau belum.

Untuk itu peneliti merumuskan masalah bagaimana penerapan penegendalian intern kas masuk yang dilakukan oleh perusahaan dan apakah penerapan pengendalian intern terhadap kas masuk yang telah dilakukan oleh perusahaan sudah efektif atau belum. Peneliti menggunakan analisis kualitatif untuk membahas masalah tersebut.

Evaluasi ini dilakukan dengan melihat komponen-komponen pengendalian intern kas masuk di PT Pantjatunggal. Ada beberapa komponen pengendalian intern yang diteliti yang terjadi di perusahaan yaitu:

KETERANGAN:

* Komponen dibagi menjadi lima yaitu:

1. Lingkungan Pengendalian efektif bila:
 - a. Adanya pembagian wewenang dalam organisasi.
 - b. Berfungsinya dewan komisaris untuk melakukan pemeriksaan.
 - c. Adanya komunikasi pelimpahan wewenang dan tanggung jawab yang jelas.
 - d. Audit intern berfungsi dengan baik.
 - e. Adanya kesadaran tentang pentingnya pengendalian intern.
2. Sistem Akuntansi efektif bila:
 - a. Yang dicatat sah.
 - b. Yang dicatat telah diotorisasi.
 - c. Yang terjadi telah dinilai secara wajar.
 - d. Yang terjadi telah dicatat dalam periode yang seharusnya.

e. Yang terjadi telah dimasukan ke dalam buku pembantu dan telah diringkas dengan benar.

3. Prosedur Pengendalian efektif bila:

- a. Adanya pemisahan tugas memadai.
- b. Adanya otorisasi memadai atas transaksi.
- c. Adanya dokumen dan catatan yang memadai.
- d. adanya pengendalian fisik atas aktiva dan catatan yang ada.
- e. Pengecekan independen atas pelaksanaan kerja.

4. Resiko pengendalian efektif bila :(*)

Jika setiap kekeliruan atau kesalahan atas transaksi dapat dikendalikan dan untuk menguji pelaksanaan pengendalian intern.

5. Monitoring efektif bila: (*)

Secara terus menerus harus diawasi dengan baik.

Ket: (*) = di Indonesia belum serempaknya digunakan dan sesuai dengan Standar Akuntan Publik hanya nomor 1 - 3.

* Proses dibagi menjadi empat yaitu:

1. Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas efektif bila:

- a. Adanya pemisahan fungsi operasi dan penyimpanan dari fungsi akuntansi.
- b. Satu fungsi tidak boleh diberi tanggung jawab penuh terhadap pelaksanaan semua tahap transaksi.

2. Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan secara efektif bila:

- a. Adanya otorisasi pejabat yang mempunyai wewenang

untuk menyetujui transaksi.

b. Adanya prosedur pencatatan yang baik.

3. Praktek yang sehat efektif bila:

a. Penggunaan formulir bernomor urut tercetak.

b. Adanya pemeriksaan secara mendadak.

c. Setiap transaksi tidak boleh dilaksanakan dari awal sampai akhir oleh satu unit organisasi.

d. Adanya perputaran jabatan yang diadakan secara rutin.

e. Adanya cuti karyawan yang berhak.

f. Secara periodik diadakan penyocokan fisik kekayaan dengan catatan.

4. Karyawan yang mutunya sesuai efektif bila:

a. Adanya seleksi karyawan berdasarkan persyaratan yang oleh pekerjaannya.

b. Adanya pengembangan dan pelatihan karyawan.

Proses pengendalian intern tersebut merupakan kriteria-kriteria pengendalian intern yang harus dilakukan oleh sebuah perusahaan. Kriteria tersebut adalah:

1. Pemisahan tanggung jawab dan wewenang.

2. Sistem otorisasi dan proses pencatatan.

3. Praktek yang sehat.

4. Karyawan yang kompeten.

Setelah peneliti membandingkan antara komponen pengendalian intern yang terjadi di PT Pantjatunggal dengan proses pengendalian intern maka peneliti menemukan beberapa hal yang perlu mendapat perhatian dari perusahaan

yaitu:

1. Belum sepenuhnya ada pembagian tugas dan wewenang yang memadai.
2. Belum adanya audit intern perusahaan.
3. Belum adanya prosedur otorisasi yang memadai.
4. Dokumen dan catatan yang digunakan masih terdapat kehilangan bukti yang ada.
5. Lemahnya metode penetapan wewenang dan tanggung jawab.
6. Praktek karyawan yang belum memadai.
7. Kurangnya kesadaran pengendalian.

Berdasarkan kondisi yang demikian maka peneliti memberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Harus ada pembagian tugas, wewenang, tanggung jawab dan yang memadai.
2. Perusahaan diharapkan untuk mempunyai audit intern.
3. Dokumen dan catatan diusahakan jangan sampai ada yang hilang.
4. Harus ada prosedur otorisasi yang memadai.
5. Harus ada evaluasi atas kinerja karyawan.
6. Perlu ditingkatkannya kesadaran pengendalian.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : " EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KAS MASUK PADA PT. PANTJA TUNGAL SEMARANG ".

Adapun maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk menempuh ujian akhir Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Penulis menyadari bahwa tanpa dorongan, bimbingan, dan doa restu serta bantuan dari berbagai pihak, penyusunan skripsi ini tak akan terwujud. Oleh karena itu melalui kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Komala Inggarwati, SE. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Dra. Retno Yustini, MSi selaku Dosen pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bpk. Andreas Lako, SE selaku Dosen pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.

4. PT. Pantja Tunggal Semarang yang telah memberikan ijin penelitian untuk penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
6. Hendro Susianto, SE yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Tanto Djunaedi, SE yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Rekan-rekan sekalian yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini (Viktor, Adi, Sutra, Nandang, Sarkoro, Abu, Irwan).

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsin ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu segala saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak sangatlah penulis harapkan, guna kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Penulis,

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAKSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
 BAB I. PENDAHULUAN	
1. LATAR BELAKANG.....	1
2. PERUMUSAN MASALAH.....	3
3. TUJUAN PENELITIAN.....	3
3.1. Tujuan penelitian.....	3
3.2. Kegunaan penelitian.....	3
4. KERANGKA PIKIR.....	4
5. METODE PENELITIAN.....	4
5.1. Lokasi penelitian.....	9
5.2. Jenis dan Metode pengumpulan data.....	9
a. Data Primer.....	9
b. Data Sekunder.....	10
5.3. Alat Analisis dan Metode Pengumpulan Data.....	10
6. SISTEMATIKA PENULISAN.....	10
 BAB II. LANDASAN TEORI	
2.1. KAS.....	14
2.1.1. Pengertian Kas.....	14
2.1.2. Penyajian Kas.....	15
2.1.3. Sumber dan Penggunaan kas.....	16

4.1.2.1. Sistem akuntansi kas masuk dari penjualan export.....	73
4.1.3. Prosedur pengendalian.....	78
4.1.3.1. Pemisahan tugas yang cukup berarti.....	78
4.1.3.2. Prosedur otorisasi yang cukup memadai.....	80
4.1.3.3. Perancangan, penggunaan dokumen dan catatan yang cukup.....	81
4.1.3.4. Pengendalian fisik kas, aktiva dan catatan.....	82
4.1.3.5. Pengecekan secara independen.....	83
4.1.4. Resiko pengendalian.....	84
4.1.5. Monitoring.....	85
4.2. EVALUASI PENGENDALIAN INTERN DI PT PANTJA TUNGGAL K.M.....	86
BAB V. PENUTUP	
5.1. KESIMPULAN.....	94
5.2. SARAN-SARAN.....	96
TABEL.....	98
FLOWCHART.....	102
DAFTAR PUSTAKA.....	108
LAMPIRAN	